

VILNIAUS UNIVERSITETO 2017 METŲ BIUDŽETO SANDAROS IR SUDARYMO TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Vilniaus universiteto 2017 metų biudžeto sandaros ir sudarymo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas) apibrėžia bendruosius Vilniaus universiteto (toliau – Universitetas) finansų valdymo, sudarant Universiteto 2017 metų einamųjų metų pajamų ir išlaidų sąmatą (toliau – biudžetas), principus, Universiteto centralizuotai valdomą pajamų dalį ir kamieninių padalinių veiklos finansavimą.
2. Aprašo įgyvendinimo tvarką bei kitas Apraše nereglamentuotas Aprašą įgyvendinančias biudžeto sudarymo ir vykdymo procedūras nustato Universiteto rektorius (toliau – Rektorius) arba jo įgaliotas Universiteto kancleris.
3. Pagrindinės Apraše naudojamos sąvokos:
 - 3.1. **Centralizuotas fondas** – piniginis fondas, sudarytas iš visų finansavimo šaltinių gaunamų Universiteto pajamų dalies, vadovaujantis Aprašo priede nurodytomis pajamų paskirstymo proporcijomis ir dydžiais, ir naudojamas bendrųjų Universiteto išlaidų dengimui.
 - 3.2. **Infrastruktūros išlaikymo kaštai** – Aprašo priede nustatyto dydžio už kiekvieną naudojamą naudingo ploto vienetą (kvadratinį metrą) Turto valdymo ir paslaugų centrui skiriama lėšų suma už Padaliniui priskirto nekilnojamo turto išlaikymą ir eksploataciją (išskyrus išlaidas elektros energijai ir vandeniui).
 - 3.3. **Naudingas plotas** – šildomų patalpų, naudojamų Padalinio veiklai vykdyti, plotų suma.
 - 3.4. **Nuosavos lėšos** – lėšos, gautos kaip mokestis už studijas, taip pat lėšos iš mokslinės, ūkinės, kūrybinės, švietėjiškos ar komercinės veiklos.
 - 3.5. **Padalinio pajamos** – visos Apraše numatyta tvarka padaliniui priskirtos Universiteto pajamos, susidedančios iš šių pajamų grupių: valstybės biudžeto asignavimų, nuosavų lėšų ir pavedimų lėšų. Į padalinio pajamas neįtraukiama projektų pajamų dalis, skirta Universiteto partneriams.
 - 3.6. **Padalinys** – Universiteto kamieninis akademinis, kamieninis neakademinis arba *sui generis* vidinis organizacinis darinys. Šiame Apraše Padaliniai skirstomi į grupes pagal jų veiklos pobūdį ir finansavimo sąlygas.
 - 3.7. **Pagrindinę veiklą palaikantys padaliniai** – Universiteto kamieniniai neakademiniai padaliniai, įsteigti paslaugoms, užtikrinančioms kitų Padalinių veiklą, teikti. Šiai grupei priskiriama Centrinė administracija, Informacinių technologijų paslaugų centras ir Biblioteka.
 - 3.8. **Pagrindinės veiklos (studijų ir mokslo) padaliniai** – Universiteto kamieniniai akademiniai padaliniai (toliau – KAP), kuriuose vykdoma visų rūšių pagrindinė Universiteto veikla.
 - 3.9. **Pavedimų lėšos** – Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos, gautos pavedimams vykdyti, tarptautinių ir užsienio fondų ir organizacijų skiriamos lėšos mokslo, studijų ar kitiems projektams vykdyti, lėšos, gautos kaip programinis konkursinis mokslinių tyrimų finansavimas, paramos.
 - 3.10. **Savarankiški neakademiniai padaliniai** – Universiteto kamieniniai neakademiniai padaliniai, vykdančios nepagrindinę Universiteto veiklą, nefinansuojamą iš centralizuotai valdomų piniginių fondų. Šiai grupei priskiriamas Mokymo ir praktikų bazių centras ir Bendrabučių centras.
 - 3.11. **Socialinės-kultūrinės veiklos padaliniai** – Universiteto kamieniniai neakademiniai padaliniai, įsteigti socialinėms – kultūrinėms paslaugoms Universiteto bendruomenei ir visuomenei teikti. Šiai grupei priskiriami Botanikos sodas, Muziejus, Sveikatos ir sporto centras ir Kultūros centras.

- 3.12. **Solidarumo fondas** – piniginis fondas, sudarytas iš kiekvienam KAP iš Valstybės biudžeto asignavimų ir Nuosavų lėšų skiriamos darbo užmokesčio fondo dalies, nustatytos Aprašo priede.
- 3.13. **Strateginis fondas** – piniginis fondas, kurį sudaro centralizuotai valdomų lėšų dalis, skirta Universiteto strateginiame veiklos plane numatytų priemonių, mokslo ir studijų plėtros finansavimui.
- 3.14. **Turto valdymo ir paslaugų centras** – Universiteto kamieninis neakademiniškas padalinys, atsakingas už Universiteto nekilnojamo turto (išskyrus turta, priskirtą kitiems Universiteto padaliniais) valdymą, įskaitant eksploataciją, priežiūrą ir savalaikį remontą.
- 3.15. **Valstybės biudžeto asignavimai** – Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšos, skiriamos per valstybės biudžeto metinį patvirtinimą, susidedančios iš asignavimų studijoms, mokslui, ūkiui ir administravimui, valstybės investicijų programai, lėšos sudėtingos infrastruktūros objektų išlaikymui, kiti papildomi asignavimai (minimalios mėnesinės algos didinimui, kultūros ir meno darbuotojų atlyginimų didinimui ir pan.).
- 3.16. **Vidinės išlaidos** – Padalinio išlaidos paslaugoms, suteiktoms kitų Universiteto padalinių.
- 3.17. **Vidinės pajamos** – lėšos, Padalinio gautos už kitiems Universiteto padaliniais suteiktas paslaugas.
4. Universiteto veikla finansuojama pajamomis iš Valstybės biudžeto asignavimų, Nuosavų ir Pavedimų lėšų. Esant poreikiui, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka Universitetas savo veiklą gali finansuoti ir skolindamasis.

II SKYRIUS

BENDRIEJI UNIVERSITETO BIUDŽETO SUDARYMO PRINCIPAI

5. Pagrindiniai Universiteto biudžeto sudarymo ir su šia procedūra susijusio finansų valdymo modelio principai:
- 5.1. Visos Universiteto pajamos Apraše nustatyta tvarka paskirstomos Centralizuotam fondui ir Padaliniais.
- 5.2. Visos išlaidos priskiriamos Padaliniais, kurie jas patiria. Išlaidos, kurių tiesiogiai priskirti konkrečiam Padaliniui negalima, laikomos bendrosiomis Centralizuoto fondo išlaidomis.
- 5.3. Universiteto nekilnojamo turto išlaikymo ir eksploatacijos kaštai paskirstomi dvejopai: išlaidos elektros energijai (išskyrus elektros energiją, pagal pastato projektą naudojamą patalpų šildymui, – šias išlaidas pagal atskirą suderinimą su atitinkamais Padaliniais apmoka Turto valdymo ir paslaugų centras) ir vandeniui tiesiogiai priskiriamos Padaliniais, kurie jas patiria, o visi kiti Universiteto nekilnojamo turto išlaikymo ir eksploatacijos kaštai priskiriami Padaliniais proporcingai Naudingam plotui. Visi Savarankiškiems neakademiniams padaliniais priklausančio nekilnojamo turto išlaikymo ir eksploatacijos kaštai šiems padaliniais priskiriami tiesiogiai.
- 5.4. Bendriesiems Universiteto veiklos kaštams dengti (Pagrindinę veiklą palaikančių padalinių ir Socialinės-kultūrinės veiklos padalinių sąnaudoms dengti) ir strateginei plėtrai finansuoti dalis Universiteto pajamų atskiriama į Centralizuotą fondą. Pajamų paskirstymo proporcijos diferencijuojamos pagal Padalinio tipą ir pajamų grupę ir yra nurodytos Aprašo priede.
6. Universiteto bendrųjų išlaidų paskirstymo, nekilnojamo turto išlaikymo ir strateginės plėtros finansavimo sąlygas (įskaitant susijusių išlaidų sąmatų tvirtinimą) nustato Rektorius.
7. Pajamų dalis, atskiriama bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti ir (ar) fiksuotiems Infrastruktūros išlaikymo kaštams, gali būti nustatoma mažesnė (arba didesnė) nei faktinis finansavimo poreikis, priklausomai nuo strateginių Universiteto tikslų.
8. Strateginio fondo lėšos naudojamos vykdyti Universiteto strateginio veiklos plano priemones, mokslo ir studijų plėtrai finansuoti. Pagrindinis Strateginio fondo lėšų naudojimo tikslingumo vertinimo kriterijus – strateginė finansuojamų priemonių svarba Universitetui.

9. Visos Solidarumo fondo lėšos skiriamos akademinėms darbuotojų darbo užmokesčiui, atsižvelgiant į Universiteto darbo užmokesčio sistemos pertvarkos tikslus, atskirų KAP papildomo finansavimo poreikį, pertvarkant Universiteto struktūrą ir Universiteto darbo užmokesčio sistemą, ir kitus kriterijus. Sprendimus dėl Solidarumo fondo lėšų skirstymo priima Rektorius.

10. Už šiame Aprašo skyriuje apibrėžtų principų įgyvendinimą atsako Rektorius, tiesiogiai atsiskaitydamas Universiteto tarybai (toliau – Taryba).

III SKYRIUS PADALINIŲ VEIKLOS FINANSAVIMAS

11. Padalinių veiklos finansavimo sąlygos nustatomos, atsižvelgiant į Padalinių veiklos pobūdį. Universiteto organizacinėje struktūroje pagal veiklos pobūdį išskiriamos tokios Padalinių grupės (Padaliniai):

11.1. Pagrindinės veiklos (studijų ir mokslo) padaliniai;

11.2. Pagrindinę veiklą palaikantys padaliniai;

11.3. Socialinės-kultūrinės veiklos padaliniai;

11.4. Savarankiški neakademiniai padaliniai;

11.5. Turto valdymo ir paslaugų centras.

12. Pagrindinės veiklos padalinių veikla finansuojama iš Padaliniui skiriamos Universiteto pajamų dalies, nurodytos Aprašo priede (toliau – Padaliniui skiriama Universiteto pajamų dalis), ir, esant poreikiui, lėšomis iš Strateginio ir (ar) Solidarumo fondo.

13. Savarankiškų neakademinėms padalinių veikla finansuojama iš Padaliniui skiriamos Universiteto pajamų dalies.

14. Pagrindinę veiklą palaikančių padalinių, Socialinės-kultūrinės veiklos padalinių bei Turto valdymo ir paslaugų centro veikla finansuojama iš Padaliniui skiriamos Universiteto pajamų dalies, Padalinio veiklos kaštams dengti skirtos bendrųjų Universiteto išlaidų dalies ir (ar) Infrastruktūros išlaikymo kaštų.

IV SKYRIUS PADALINIŲ PAJAMŲ IR IŠLAIDŲ SKIRSTYMAS

15. Universiteto pajamos, gautos Padaliniams vykdant visų rūšių Universiteto veiklą, ir išlaidos Apraše klasifikuojamos valdymo apskaitos tikslais. Priklausomai nuo pajamų ir išlaidų priskyrimo tam tikrai Aprašo 16 ir 17 punktuose numatyta grupei skiriasi pajamų paskirstymo Padaliniams principai ir Padalinių patiriamų išlaidų apskaičiavimas.

16. Pagal pajamų šaltinį Padaliniui, vadovaujantis Aprašo priedo nuostatomis, priskirtos pajamos skirstomos į 4 grupes:

16.1. Studijų pajamos:

16.1.1. pajamos iš valstybės finansuojamų I, II, III pakopos, vientisųjų studijų ir laipsnio nesuteikiančių studijų studentų;

16.1.2. pajamos iš studentų ir klausytojų, mokančių už I, II, III pakopos, vientisąsias ir laipsnio nesuteikiančias studijas;

16.1.3. kitos tiesiogiai su studijomis susijusios pajamos.

16.2. Mokslo pajamos:

16.2.1. mokslo finansavimas iš valstybės biudžeto;

16.2.2. išorinės pajamos už mokslo paslaugas.

16.3. Projektų ir paramos pajamos:

- 16.3.1. pajamos iš studijų projektų;
- 16.3.2. pajamos iš mokslo projektų;
- 16.3.3. pajamos iš kitų, mokslui arba studijoms nepriskiriamų, projektų;
- 16.3.4. paramos padaliniai.
- 16.4. Kitos pajamos:
 - 16.4.1. kitos įvairios pajamos (išorinės pajamos už kitas paslaugas, įskaitant mokymąsi visą gyvenimą);
 - 16.4.2. Valstybės biudžeto asignavimai ūkiui ir administravimui;
 - 16.4.3. kiti tiksliniai Valstybės biudžeto asignavimai.
- 17. Padalinio išlaidos grupuojamos pagal patiriamų išlaidų pobūdį:
 - 17.1. tiesioginės išlaidos – tiesioginės Padalinio patiriamos išlaidos studijų, mokslo, projektinei ir kitai veiklai tame Padalinyje organizuoti ir vykdyti:
 - 17.1.1. darbo užmokestis ir socialinis draudimas nuo darbo užmokesčio;
 - 17.1.2. išlaidos prekėms ir paslaugoms;
 - 17.1.3. išlaidos komunalinėms paslaugoms (taikoma tik Padaliniams, kurie Infrastruktūros išlaikymo kaštus dengia pagal faktines išlaidas);
 - 17.1.4. išlaidos ilgalaikiam turtui.
 - 17.2. netiesioginės išlaidos – netiesioginės Padalinio patiriamos išlaidos nekilnojamo turto eksploatacijai, priežiūrai ir palaikymui ir bendrosios Universiteto išlaidos:
 - 17.2.1. Nekilnojamo turto eksploatacijos išlaidos:
 - 17.2.1.1. nekilnojamo turto išlaidos (Infrastruktūros išlaikymo kaštai už Naudingą plotą);
 - 17.2.1.2. išlaidos elektros energijai (išskyrus Turto valdymo ir paslaugų centro apmokamas išlaidas elektros energijai, pagal pastato projektą naudojamą Padalinio patalpų šildymui) ir vandeniui.
 - 17.2.2. Bendrosios Universiteto išlaidos – Universiteto pajamų dalis, skirta bendriesiems Universiteto veiklos (Pagrindinę veiklą palaikančių padalinių ir Socialinės-kultūrinės veiklos padalinių veiklos) kaštams ir Strateginio bei Solidarumo fondų išlaidoms dengti.
- 18. Vidiniai atsiskaitymai su kitais Padaliniais:
 - 18.1. Vidinės pajamos:
 - 18.1.1. vidinės pajamos už dėstymo kituose Padaliniuose paslaugas, pajamos už bendrųjų universitetinių dalykų (BUS) dėstymą, gretutinių studijų ir laisvųjų dalykų vykdymą, kitos vidinės pajamos;
 - 18.1.2. vidinės pajamos, gaunamos iš Centralizuoto ir (ar) Solidarumo fondų paskirstant lėšas bendrosioms Universiteto veiklos išlaidoms dengti, Infrastruktūros išlaidų kaštus ar Aprašo 21.1 punkte numatytas sumas.
 - 18.2. Vidinės išlaidos:
 - 18.2.1. vidinės išlaidos dėstymo paslaugoms iš kitų Padalinių, vidinės išlaidos bendrųjų universitetinių dalykų (BUS) dėstymui, gretutinėms studijoms;
 - 18.2.2. kitos vidinės išlaidos.
- 19. Vidinės pajamos nėra perskirstomos Universiteto bendrosioms išlaidoms dengti.

V SKYRIUS

UNIVERSITETO BENDRŲJŲ IR INFRASTRUKTŪROS IŠLAIDŲ DENGIMAS

- 20. Bendrosios Universiteto veiklos išlaidos dengiamos iš Centralizuoto fondo lėšų.
- 21. Specifinės projektų pajamų ir kitų pajamų skirstymo sąlygos:
 - 21.1. Perskirstomų pajamų dalies dydis priklauso nuo projekto finansavimo sąlygų aprašo. Visos projektų ar programų finansavimo taisyklėse nustatytos ir projektų aptarnavimui numatytos pridėtinių /

netiesioginių išlaidų lėšos yra atskiriamos į Centralizuotą fondą, tačiau 2/3 šios sumos yra gražinama Padaliniui, kaip vidinės Nuosavų lėšų pajamos.

21.2. Projektų vykdymo sąlygos ir išlaidų struktūra bei sutarties vykdymo specifinės sąlygos turi būti suderinamos Rektoriaus arba jo įgalioto asmens nustatyta tvarka.

21.3. Jeigu užsakomieji mokslo tiriamieji darbai arba projektai vykdomi kartu su kitomis institucijomis, į Centralizuotą fondą bendrųjų išlaidų dengimui atskiriamos sumos skaičiuojamos tik nuo Universitetui skirtos sumos.

21.4. Visa gauta parama iš tarptautinių ir kitų fondų, organizacijų, fizinių asmenų pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nuostatas priskiriama atitinkamam Padaliniui.

22. Prievolė dengti Infrastruktūros išlaikymo kaštus, apskaičiuojamus pagal visą Padaliniui priskirtą Naudingą plotą, nustatoma Pagrindinės veiklos padaliniais, Pagrindinę veiklą palaikantiems padaliniais ir Socialinės-kultūrinės veiklos padaliniais. Infrastruktūros išlaikymo kaštai Socialinės-kultūrinės veiklos padaliniais ir Pagrindinę veiklą palaikantiems padaliniais apmokami iš Centralizuoto fondo.

23. Visi Infrastruktūros išlaikymo kaštus patys dengiantys Padaliniai elektros energijos ir vandens komunalines faktines išlaidas apmoka iš Padalinio lėšų.

24. Universiteto nekilnojamo turto išlaikymo, Infrastruktūros išlaikymo kaštų ir Naudingo ploto apskaitos, surenkamų lėšų naudojimo ir kitas susijusias taisykles bei procedūras nustato Rektorius arba jo įgaliotas asmuo.

VI SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

25. Priklausomai nuo surenkamų pajamų, neatidėliotinių ir einamųjų metų biudžete nenumatytų išlaidų atsiradimo, patvirtintas Universiteto biudžetas gali būti koreguojamas, perskirstant lėšas tarp biudžeto eilučių, mažinant (ar didinant) konkrečiose eilutėse patvirtintų lėšų dydžius.

26. Kai išlaidų planas konkrečioje biudžeto eilutėje didėja (ar mažėja) iki 20 procentų nuo toje eilutėje patvirtintos lėšų sumos, sprendimus dėl lėšų perskirstymo tarp Universiteto biudžeto eilučių, konkrečiose eilutėse numatytų lėšų dydžio padidinimo ar sumažinimo priima Rektorius, kitais atvejais – Taryba.

27. Kitų metų biudžeto projektas Tarybai svarstyti pateikiamas iki lapkričio 1 d. Universiteto išlaidos iki einamųjų metų biudžeto patvirtinimo kiekvieną einamųjų metų mėnesį negali viršyti 1/12 (vienos dvyliktosios) praėjusių metų faktinių išlaidų.

28. Kamieninių padalinių pajamų ir išlaidų sąmatos tvirtinamos laikantis Tarybos patvirtinto einamųjų metų biudžeto. KAP pajamų ir išlaidų sąmatas tvirtina KAP tarybos KAP vadovų teikimu, suderinus su Rektoriumi. Kamieninių neakademinių padalinių pajamų ir išlaidų sąmatas tvirtina Rektorius arba jo įgaliotas asmuo.

**UNIVERSITETO PAJAMŲ PRISKYRIMO UNIVERSITETO PADALINIAMS IR
BENDROSIOMS UNIVERSITETO IŠLAIDOMS DENGTI PROPORCIJOS IR
SOLIDARUMO FONDO BEI INFRASTRUKTŪROS IŠLAIKYMO KAŠTŲ DYDŽIAI**

1. Universiteto pajamos, gautos atitinkamam Pagrindinės veiklos padaliniui vykdant visų rūšių pagrindinę Universiteto veiklą, skirstomos tokiomis proporcijomis:
 - 1.1. studijų (išskyrus studijas užsienio kalba) pajamos – 71 proc. skiriama padaliniui, 29 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti; studijų užsienio kalba pajamos – 90 proc. skiriama padaliniui, 10 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti;
 - 1.2. mokslo pajamos – 91 proc. skiriama padaliniui, 9 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti;
 - 1.3. kitos pajamos (išskyrus kitoms pajamoms priskiriamus Valstybės biudžeto asignavimus) – 90 proc. skiriama padaliniui, 10 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti.
2. Universiteto pajamos, gautos atitinkamam Socialinės-kultūrinės veiklos padaliniui, Pagrindinę veiklą palaikančiam padaliniui (išskyrus Centrinę administraciją) ir Turto valdymo ir paslaugų centrui vykdant Universiteto veiklą, – 90 proc. skiriama padaliniui, 10 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti.
3. Universiteto pajamos, gautos atitinkamam Savarankiškam neakademiniam padaliniui vykdant Universiteto veiklą, – 95 proc. skiriama padaliniui, 5 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti.
4. Infrastruktūros išlaikymo kaštai – 4 eurai per mėnesį už Naudingo ploto kvadratinį metrą. Pagrindinės veiklos padaliniai savo lėšomis apmoka dalį šių išlaidų – 1,2 euro, likusi dalis (2,8 euro) Turto valdymo ir paslaugų centrui apmokama iš Centralizuoto fondo lėšų. Ne mažiau nei 10 proc. Infrastruktūros išlaikymo išlaidų turi būti skiriama pastatų ir patalpų remontui.
5. Solidarumo fondo dydis – 2 proc. nuo kamieninių akademinių padalinių suplanuotos darbo užmokesčio sumos (neįskaitant Pavedimų lėšų).
6. Kauno fakultetui netaikomos 1 ir 4 punktų nuostatos. Kauno fakultetui vykdant visų rūšių pagrindinę Universiteto veiklą gautos Universiteto pajamos skirstomos tokiomis proporcijomis: 95 proc. skiriama Kauno fakultetui, 5 proc. – bendrosioms Universiteto išlaidoms dengti. Visos Kauno fakulteto faktinės infrastruktūros išlaikymo išlaidos dengiamos iš padalinio lėšų.